

Regione del Veneto

Azienda Unità Locale Socio-Sanitaria n. 1 Dolomiti

Sede legale: Via Feltre n. 57 – 32100 Belluno

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO

DELIBERAZIONE N. 1436 DEL 30/12/2024

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2025

Il Direttore della U.O.C. Contabilità e Bilancio, dott. Nicola Mezzomo proponente della presente deliberazione e responsabile del procedimento, attestata la regolare istruttoria della pratica anche in relazione alla sua compatibilità con la vigente legislazione nazionale e regionale e con i regolamenti interni in materia, riferisce quanto segue:

Premesso che:

Vista la nota del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale prot. n. 0563919 del 5 novembre 2024 avente ad oggetto: "Ciclo di bilancio 2025 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali";

Vista la nota di Azienda Zero prot. n. 26792 del 6 novembre 2024 avente ad oggetto: "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2025 delle Aziende del SSR";

Preso atto dei provvedimenti della Giunta Regionale e dell'Azienda Zero, di cui si richiamano i più recenti, citate nella circolare di cui sopra, a cui attenersi per una puntuale determinazione delle previsioni di spesa 2025:

- DGR n. 22/2024: "Disposizioni per l'anno 2024 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29 della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30. Deliberazione /CR n. 127 del 27/11/2023.";
- DGR n. 68/2024: "Approvazione del Piano di potenziamento della rete regionale di cure palliative in età adulta ed in età pediatrica per l'anno 2024, ai sensi dell'art. 1, comma 83 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197.";
- DGR n. 97/2024: "Approvazione del documento di programmazione e indirizzo relativo ai servizi erogabili presso le farmacie pubbliche e private convenzionate nell'ambito del nuovo modello organizzativo della rete sanitaria territoriale. PNRR Missione 6 Salute, Decreto del Ministero della salute n. 77/2022.";
- DGR n. 106/2024: "Interventi organizzativi per far fronte alla carenza di personale sanitario al fine di garantire il servizio pubblico. Definizione, per le Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale, della misura massima delle tariffe orarie di riferimento degli incarichi di lavoro autonomo.";
- DGR n. 226/2024: "Disposizioni sulla remunerazione del personale medico destinatario degli incarichi di lavoro autonomo conferiti dalle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale, per le attività svolte in servizi/unità operative di dermatologia e oculistica legate al piano di recupero delle liste di attesa.";
- DGR n. 273/2024: "Approvazione del Programma quinquennale di definizione degli obiettivi regionali per l'attuazione del Piano Oncologico Nazionale (PON) 2023-2027.";
- DGR n. 280/2024: "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7 del CCNL dell'Area Sanità, stipulato il 23 gennaio 2024.";
- DGR n. 441/2024: "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7, comma 1, lett. d) del CCNL del Comparto Sanità stipulato il 2 novembre 2022.";
- DGR n. 608/2024: "Incarichi di lavoro autonomo conferiti dalle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale, per le attività svolte in servizi/unità operative di gastroenterologia, ortopedia e medicina fisica e riabilitativa e legate al piano di recupero delle liste di attesa.";

- DGR n. 611/2024: "Assegnazione alle Aziende ULSS delle risorse finanziarie della Regione per attività e servizi socio-sanitari - Anno 2024. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009.";
- DGR n. 837/2024: "Aggiornamento ed integrazione della Deliberazione della Giunta regionale n. 280 del 21 marzo 2024 "Approvazione delle linee generali di indirizzo attuative dell'art. 7 del CCNL dell'Area Sanità, stipulato il 23 gennaio 2024.";
- DGR n. 875/2024: "Approvazione dei piani di massima dei Centri Diurni area salute mentale. DGR n. 1512/2022.";
- DGR n. 877/2024: "Determinazione per il triennio 2024-2026 del limite di spesa regionale di cui all'art. 9 comma 28 del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, a seguito della modifica apportata dall'art. 44-ter del Decreto-Legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni dalla Legge 29 aprile 2024, n. 56. Assegnazione del limite di spesa alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024.";
- DGR n. 938/2024: "Autorizzazioni ad Aziende ULSS, Aziende Ospedaliere e Istituto Oncologico Veneto delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE) nelle sedute del..." che contestualmente dispone in merito al finanziamento degli investimenti degli enti del SSR per l'esercizio 2025;
- DGR n. 1063/2024: "Determinazioni in merito a soggetti accreditati erogatori di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie. Legge regionale n. 22 del 16 agosto 2002.";
- DDR n. 27/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protesica-Dispositivi Medici: "Aggiornamento dei limiti di costo in materia di acquisto di beni e servizi sanitari in area farmaci, dispositivi medici, assistenza protesica e integrativa assegnati agli Enti del SSR per l'anno 2024.";
- DDR n. 12/2024 del Direttore della Direzione Risorse Umane SSR: "Ripartizione tra le Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale delle risorse assegnate dallo Stato alla Regione del Veneto dalla Legge 30 dicembre 2023, n. 213, art. 1, comma 220, Allegato III. Assegnazione finanziamento con copertura a carico della linea di spesa GSA n. 319/2024.";
- DDR n. 12/2024 del Direttore della Direzione Programmazione Sanitaria: "Finanziamento per la sanità penitenziaria (D.Lgs. 22.06.1999 n. 230, DPCM 01.04.2008) - FSN 2023. Adempimenti contabili ai sensi dell'art. 20, comma 2, lettera a) del D.Lgs. 118/2011. Assegnazione delle risorse. Intesa n 262/CSR del 09 novembre 2023.".

Preso atto che, in attesa del definitivo riparto nazionale e regionale delle risorse 2025, è stata data indicazione, con la nota di Azienda Zero prot. n. 26792 del 6 novembre 2024, di inserire a bilancio come valore di riferimento del finanziamento indistinto da FSR di parte corrente l'importo di euro 447.617.196,00;

Visto il risultato economico programmato assegnato all'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti per l'anno 2025 con nota circolare di Azienda Zero prot. n. 26792 del 6 novembre 2024 pari ad una perdita autorizzata di euro – 43.780.000,00;

Rilevato che l'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti, entro la scadenza del 6 dicembre 2024 prevista dalla nota di Azienda Zero prot. n. 26792 del 6 novembre 2024, ha caricato sull'applicativo regionale Planning e inviato all'UOC - Controllo di gestione e adempimenti LEA di Azienda Zero una proposta precompilata di Conto Economico Preventivo 2025 corredata da una analisi degli scostamenti rispetto ai valori del Bilancio Economico Preventivo 2024 aggiornato;

Richiamata la nota del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR prot. n. 627725 del 10 dicembre 2024 avente ad oggetto "Bilanci Economici Preventivi 2025. Esito prima istruttoria e conseguenti provvedimenti" e rilevato che, entro la scadenza prevista del 13 dicembre 2024, su richiesta della citata Direzione regionale l'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti ha provveduto a riformulare e caricare sull'applicativo regionale Planning un nuovo Conto Economico Preventivo 2025 in linea con il risultato programmato indicato;

Vista la nota del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR prot. n. 647320 del 19 dicembre 2024 avente ad oggetto "Bilanci Economici Preventivi 2025. Esito seconda istruttoria e conseguenti provvedimenti" con la quale è stato comunicato il nulla osta alla proposta di Bilancio Economico Preventivo 2025 secondo i prospetti economici trasmessi dall'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti in data 12 dicembre 2024, in quanto rispettosi del risultato

d'esercizio programmato ed indicato nella nota prot. 26792 del 6 novembre 2024 sopra citata, calcolato al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario complessivo del SSR nell'esercizio 2025;

Rilevato che, come illustrato nella Relazione del Direttore Generale, si potrebbero verificare ulteriori costi nel corso dell'anno non inseriti nel Bilancio Economico Preventivo 2025, perché ad oggi non prevedibili in modo certo in quanto dipendenti da fattori esterni come le dinamiche inflazionistiche previste dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (tasso di inflazione programmato contenuto nella NADEF 2025) o da futuri atti di programmazione regionale o nazionale di incerta approvazione e che tali costi saranno comunque oggetto di puntuale monitoraggio nel corso dell'anno ed inseriti, eventualmente, nei futuri aggiornamenti del Bilancio Economico Preventivo 2025;

Preso atto che il Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025 si compone, oltre che dell'area sanitaria, anche dall'area sociale, Distretto di Feltre più Distretto di Belluno, documenti questi ultimi redatti dall'U.O.C. Servizi Sociali, con la collaborazione dei Responsabili di budget. Tale area chiude, nel rispetto della normativa vigente, con pareggio di bilancio;

Visto che il comma 3 dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 dispone che "...il bilancio preventivo economico annuale è corredato....dal piano degli investimenti ...", si è provveduto a predisporre il Piano degli Investimenti 2025-2027, con le relative forme di copertura, compilato nel rispetto della normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, oltre che nel rispetto delle indicazioni impartite con nota dell'Azienda Zero prot. n. 26792 del 6 novembre 2024. Il piano è stato redatto in base alle proposte inoltrate dai Responsabili dei Servizi Acquisti e sottoposte al vaglio della Direzione Aziendale;

Dato atto che il suddetto piano, per la parte relativa ai lavori pubblici, è coerente con il piano approvato con la Deliberazione del Direttore Generale n. 1424 del 20/12/2024 avente ad oggetto "Adozione programma triennale lavori pubblici 2025/2027", che riporta la programmazione triennale dei lavori pubblici previsti dall'Amministrazione, articolata per anno, e le risorse necessarie alla copertura finanziaria degli stessi;

Considerato che il termine per la predisposizione e l'invio della documentazione relativa alla proposta di Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025 è stato fissato al 31 dicembre 2024 come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, in particolare per la trasmissione di quanto segue:

ELENCO DELLA DOCUMENTAZIONE DA PRESENTARE	Modalità di trasmissione
CONTO ECONOMICO - Art. 25, comma 2, D.LGS. 118/2011	Applicativo Planning
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI - Art. 25, comma 2, D.LGS. 118/2011	Applicativo Planning
PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI - Art. 25, comma 3, D.LGS. 118/2011	Google Drive
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE - Art. 25, comma 3, D.LGS. 118/2011	email
NOTA ILLUSTRATIVA - Art. 25, comma 3, D.LGS. 118/2011	email

e che la trasmissione a cura dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio è regolarmente avvenuta nella modalità ed entro la scadenza prevista;

Verificato che nella Relazione del Direttore Generale è riportata una puntuale analisi degli scostamenti tra le singole previsioni di ricavo e costo rispetto ai dati trasmessi in sede di Bilancio Preventivo 2024 aggiornato;

Preso atto che la sopra elencata documentazione sarà sottoposta al parere del Collegio Sindacale, che provvederà a redigere la Relazione di cui all'art. 25, comma 3, D.LGS. 118/2011;

Tutto ciò premesso, si propone l'adozione del conseguente provvedimento.

IL COMMISSARIO

Preso atto dell'attestazione del Direttore della UOC Contabilità e Bilancio, dott. Nicola Mezzomo, dell'avvenuta regolare istruttoria del provvedimento anche in ordine alla compatibilità con la vigente legislazione nazionale e regionale e con i regolamenti interni;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore dei Servizi

Socio - Sanitari, ciascuno per la materia di rispettiva competenza;
Con i poteri conferitigli con D.P.G.R.V. n. 43 del 17.5.2024;

DELIBERA

1. Di approvare il Bilancio Economico di Previsione 2025, composto dalla seguente documentazione:
 - Conto Economico Preventivo 2025 - Art. 25, comma 2, D.Lgs. 118/2011;
 - Piano dei flussi di cassa prospettici - Art. 25, comma 2, D.Lgs. 118/2011;
 - Piano triennale degli investimenti - Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011;
 - Nota illustrativa - Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011;
 - Relazione del Direttore generale - Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011;
 - depositata agli atti presso l'U.O.C. Contabilità e Bilancio;
2. Di prendere atto che la documentazione di cui al punto 1. sarà sottoposta al parere del Collegio Sindacale che provvederà a redigere la Relazione ai sensi dell'Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011.

Per il parere favorevole di competenza:

Il Direttore Amministrativo

Dott. Francesco FAVRETTI

Il Direttore Sanitario

Dott.ssa Maria Caterina DE MARCO

Il Direttore dei Servizi socio sanitari

Dott.ssa Paola PALUDETTI

Il Commissario
DOTT. GIUSEPPE DAL BEN